

# **RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO**

**Conformidade das áreas Mapeadas, Manualizadas e as todas as ações atendidas na  
Implantação do Pró-Gestão**

**EXERCÍCIO 2025–1º SEMESTRE**

## Sumário

1.	INTRODUÇÃO .....	4
2.	BENEFÍCIOS – CONCESSÃO E REVISÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES .....	5
2.1	Concessão e Revisão das Aposentadorias e Pensões: .....	5
2.1.1	Servidores envolvidos.....	5
2.1.2	Metodologia Aplicada. ....	5
2.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	5
2.1.4	Análise dos Processos.....	6
2.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO .....	6
3.	FOLHA DE PAGAMENTO .....	7
3.1	Gestão da Folha de Pagamento:.....	7
3.1.1	Servidores envolvidos.....	7
3.1.2	Metodologia Aplicada. ....	7
3.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	7
3.1.4	Processo de Análise e Verificação. ....	7
3.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO .....	7
4.	ARRECADAÇÃO .....	8
4.1	Processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo, Servidores Licenciados e Cedidos: .....	8
4.1.1	Servidores envolvidos.....	8
4.1.2	Metodologia Aplicada. ....	8
4.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	8
4.1.4	Análise da Execução. ....	8
4.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO .....	8
5.	INVESTIMENTOS.....	9
5.1	Processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de Investimentos: .....	9
5.1.1	Servidores envolvidos.....	9
5.1.2	Metodologia Aplicada. ....	9
5.1.3	Apuração Geral do Processo. ....	9
5.1.4	Análise da Execução. ....	9
5.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO .....	9
5.2	Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras: .....	10

5.2.1	Servidores envolvidos.....	10
5.2.2	Metodologia Aplicada. ....	10
5.2.3	Apuração Geral do Processo. ....	10
5.2.4	Análise da Execução. ....	10
5.2.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO. ....	11
5.3	Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate:.....	11
5.3.1	Servidores envolvidos.....	11
5.3.2	Metodologia Aplicada. ....	11
5.3.3	Apuração Geral do Processo. ....	11
5.3.4	Análise da Execução. ....	12
5.3.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO. ....	12
6.	COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA - COMPREV .....	13
6.1	Procedimentos Contingência da compensação previdenciária:.....	13
6.1.1	Servidores envolvidos.....	13
6.1.2	Metodologia Aplicada. ....	13
6.1.3	Apuração Geral dos Procedimentos.....	13
6.1.4	Análise da Execução. ....	14
6.1.5	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO. ....	14
7.	CONCLUSÃO GERAL.....	15

## 1. INTRODUÇÃO

Dado os trabalhos de acompanhamento e auditoria das áreas mapeadas e manualizadas e de todas as ações atendidas na Implantação da Governança no âmbito do Pró-Gestão, este relatório objetiva inicialmente e de forma segregada das demais auditorias, o cumprimento do item 3.1.4 – “Estrutura de Controle Interno” do Manual Pró-Gestão V.3.6.

Na primeira parte do relatório, os trabalhos de acompanhamento e auditoria ocorreram nas áreas mapeadas e manualizadas, que compreendem os departamentos:

- De Concessão de Benefícios;
- Do Processo de Arrecadação;
- De Gestão dos Investimentos e;
- De Compensação Previdenciária;

A segunda parte do relatório compreende no acompanhamento das ações no processo de Implantação da Governança no âmbito do Pró-Gestão.

A periodicidade de emissão do Relatório de Controle Interno compreende a periodicidade do próprio Manual do Pró-Gestão V.3.6, bem como suas futuras emissões, atualizações e publicações que venham substituí-lo.

## 2. BENEFÍCIOS–CONCESSÃO E REVISÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES

### 2.1 Concessão e Revisão das Aposentadorias e Pensões:

#### 2.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Adriane Aparecida Silva

#### 2.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos de benefícios concedidos no 1º SEMESTRE de 2025;
- Análise da execução, por amostragem, dos processos de benefícios concedidos;
- Análise documental, por amostragem, das pastas físicas dos processos de benefícios concedidos e
- Análise, por amostragem, dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pela IMPREBE.

#### 2.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 1º SEMESTRE de 2025 o encaminhamento de **19 processos**, sendo:

QUANT. DE PROCESSOS	BENEFÍCIO
01	Aposentadoria por Invalidez (Art.22)
02	Aposentadoria por Tempo de Contribuição (Art.30)
04	Aposentadoria por Tempo de Contribuição (Art.32 – Paridade)
04	Aposentadoria por Tempo de Contribuição (Art.33 – Pedágio + Paridade)
01	Aposentadoria por Tempo de Contribuição (Art.3 - EC 47/05)
01	Aposentadoria por Tempo de Contribuição (Art.6 – EC 41/03)
01	Aposentadoria Voluntária (Art.32 – Paridade)
02	Aposentadoria Voluntária por Idade

	<b>(Art.40)</b>
02	<b>Pensão Temporária</b>
02	<b>Pensão Vitalícia</b>

#### 2.1.4 Análise dos Processos.

Por amostragem, foram selecionados **20 processos** entre as concessões e revisões listados abaixo.

- Relação dos processos:

Matrícula	Nome	Data de Admissão	Tipo de Benefício	Regra de Aposentadoria
1004-0	AVANI MARIA DE JESUS	01/01/2025	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	Aposentadoria Voluntária. (Art. 32 (PARIDADE))
1005-0	REGINA CANDIDA DE JESUS MONTEIRO	01/01/2025	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	Aposentadoria Voluntária. (Art. 6º da EC 41/03)
1010-0	MARIA DE FATIMA HENRIQUE LIMA	01/01/2025	Pensão Vitalícia	-
1010-1	STELLA LIMA	01/01/2025	Pensão Temporária	-
1013-0	DELBI MACIEL DE SOUZA	01/02/2025	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	Aposentadoria Voluntária. (Art. 33 (PEDÁGIO)+(PARIDADE))
1014-0	GLEIDA FERREIRA DA SILVA MONTEIRO	01/02/2025	Outras Aposentadorias	Aposentadoria Voluntária por Idade. (Art. 40, § 1º, inciso III, b da CF)
1016-0	LUCIMAR ALVES DA CUNHA	01/02/2025	Aposentadorias Por Invalidez	Aposentadoria por Invalidez. (Art. 22 Aposentadoria por Invalidez.)
1015-0	MARCIA GERACINA FERRAZ	01/02/2025	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	Aposentadoria Voluntária. (Art. 30 A Aposentadoria Voluntária.)
1011-0	ROSANGELA DE SIQUEIRA	01/02/2025	Aposentadorias Professor	Aposentadoria Voluntária. (Art. 32 (PARIDADE))
1012-0	SILVANIA M. PINHEIRO FRANCA	01/02/2025	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	Aposentadoria Voluntária. (Art. 32 (PARIDADE))
1020-0	ADAIR RIO BRANCO	01/03/2025	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	Aposentadoria Voluntária. (Art. 30 A Aposentadoria Voluntária.)
1021-0	ROVILSON LAUDARIO DA COSTA	01/03/2025	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	Aposentadoria Voluntária. (Art. 33 (PEDÁGIO)+(PARIDADE))
1019-0	WALDETTE GISCHEWSKI SILVA	01/03/2025	Outras Aposentadorias	Aposentadoria Voluntária por Idade. (Art. 40, § 1º, inciso III, b da CF)
1025-0	JOSE CARLOS DE FARIA	01/04/2025	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	Aposentadoria Voluntária. (Art. 32 (PARIDADE))
102-3	NEUSA APARECIDA DA SILVA	01/04/2025	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	Aposentadoria Voluntária. (Art. 33 (PEDÁGIO)+(PARIDADE))
102-6	DIOSCORDE JOSE GOULARTE	01/04/2025	Pensão Vitalícia	-
1030-0	ANA JÚLIA QUEIROZ	28/05/2025	Pensão Temporária	-
1027-0	ANALIA DE SOUZA GABRIEL	01/06/2025	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	Aposentadoria Voluntária. (Art. 33 (PEDÁGIO)+(PARIDADE))
1029-0	ANGELA MARIA SILVA MACHADO	01/06/2025	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	Aposentadoria Voluntária. (Art. 32 (PARIDADE))
1028-0	SILVANA BARBOSA	01/06/2025	Aposentadorias por Tempo de Contribuição	Aposentadoria Voluntária. (Art. 3º da EC 47/05)

- Análise:

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

#### 2.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de concessão, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Concessão de Benefícios, seguindo sua ordem, organização e formalização.

### 3. FOLHA DE PAGAMENTO

#### 3.1 Gestão da Folha de Pagamento:

##### 3.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Adriane Aparecida Silva

##### 3.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos de benefícios concedidos no 1º SEMESTRE de 2025;
- Análise da execução, por amostragem, dos processos de benefícios concedidos;
- Análise documental, por amostragem, das pastas físicas dos processos de benefícios concedidos e
- Análise, por amostragem, dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo IMPREBE.

FOLHA DE PAGAMENTO						
	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho
<b>Ativos</b>	3.775.766,02	4.064.023,03	3.853.138,67	3.969.771,57	3.941.326,81	3.968.502,97
<b>Aposentados</b>	2.374.625,80	2.499.438,51	2.524.419,51	265.260,38	2.609.490,74	2.582.008,69
<b>Pensionistas</b>	411.135,78	426.239,23	421.793,33	419.773,30	423.465,34	429.409,10
<b>Total</b>	<b>6.561.527,60</b>	<b>6.989.700,77</b>	<b>6.799.351,51</b>	<b>4.654.805,25</b>	<b>6.974.282,89</b>	<b>6.979.920,76</b>

##### 3.1.3 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo da folha de pagamento, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

## **4. ARRECADAÇÃO**

### **4.1 Processo de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo, Servidores Licenciados e Cedidos:**

#### 4.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Aline Lais Monteiro

#### 4.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos no 1º SEMESTRE de 2025;
- Análise da execução, do processo de arrecadação de cobrança de débitos de contribuições em atraso do Ente Federativo;
- Análise documental da pasta física do processo selecionado no item anterior; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS

#### 4.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Não houve processos de arrecadação ou cobrança de débitos relativos a contribuições em atraso para o ente federativo, bem como para os servidores licenciados e cedidos, no 1º semestre de 2025.

#### 4.1.4 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de arrecadação, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

## 5. INVESTIMENTOS

### 5.1 Processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de Investimentos:

#### 5.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Darlan Portugal Lara

#### 5.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos no 1º SEMESTRE de 2025;
- Análise da execução, do processo de elaboração, aprovação e revisão da política de investimentos;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS

#### 5.1.3 Apuração Geral do Processo.

Não foram identificados para o 1º SEMESTRE de 2025o encaminhamento de processos;

QUANTIDADE	PROCESSO
-	APROVAÇÃO POLÍTICA DE INVESTIMENTOS
-	REVISÃO DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS

- Análise:

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

#### 5.1.4 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de Elaboração, Aprovação e Revisão da Política de investimentos, os fluxos e documentos, estão de acordo

com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

## 5.2 Processo de Credenciamento das Instituições Financeiras:

### 5.2.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Darlan Portugal Lara

### 5.2.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos no 1º SEMESTRE de 2025;
- Análise da execução, do processo credenciamento das instituições financeiras;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS

### 5.2.3 Apuração Geral do Processo.

BANCO DAYCOVAL S.A. 62.232.889/0001-90	ADMINISTRADOR/GESTOR	05/02/2025	CRENCIADO 487 dias a renovar
BANCO BTG PACTUAL S.A. 30.306.294/0001-45	ADMINISTRADOR/GESTOR	05/02/2025	CRENCIADO 487 dias a renovar
CONFEDERAÇÃO DAS COOPERATIVAS DO SICREDI 03.795.072/0001-60	ADMINISTRADOR/GESTOR	24/03/2025	CRENCIADO 534 dias a renovar
BANCO COOPERATIVO SICREDI S.A. 01.181.521/0001-55	ADMINISTRADOR/GESTOR	24/03/2025	CRENCIADO 534 dias a renovar
GENIAL INVESTIMENTOS CORRETORA DE VALORES MOBILIARIOS S.A. 27.652.684/0001-62	CUSTODIANTE	08/04/2025	CRENCIADO 549 dias a renovar

#### 5.2.4 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de Credenciamento, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

### 5.3 **Apuração Geral do Processo de Autorização de Aplicação e Resgate:**

#### 5.3.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Darlan Portugal Lara

#### 5.3.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos no 1º SEMESTRE de 2025;
- Análise da execução, do processo de autorização de aplicação e resgate;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS

#### 5.3.3 Apuração Geral do Processo.

Foram identificados para o 1º SEMESTRE de 2025 o encaminhamento de **240 processos**, sendo:

QUANTIDADE	PROCESSO
87	APLICAÇÃO
151	RESGATE
02	AMORTIZAÇÃO / PGTO DE CUPOM

#### 5.3.4 Análise da Execução.

Por amostragem, foram selecionados **06 processos** listados abaixo.

- Amostra selecionada:

CNPJ	FUNDO	DATA	TIPO	VALOR
13.077.418/0001-49	BB PERFIL RESP LIMITADA FIF CIC RENDA FIXA REFERENCIADO DI PREVIDENCIÁRIO LP	14/01/2025	Aplicação	681.329,82
13.077.415/0001-05	BB FLUXO RESP LIMITADA FIF CIC RENDA FIXA SIMPLES PREVIDENCIÁRIO	06/02/2025	Aplicação	1.000.000,00
05.164.358/0001-73	CAIXA ALIANÇA TÍTULOS PÚBLICOS RESP LIMITADA FIF RENDA FIXA CURTO PRAZO	24/03/2025	Resgate	104.834,56
30.036.235/0001-02	CAIXA INDEXA BOLSA AMERICANA RESP LIMITADA FIF MULTIMERCADO LP	03/04/2025	Resgate	126.144,70
56.134.800/0001-50	CAIXA BRASIL ESPECIAL 2026 TÍTULOS PÚBLICOS RESP LIMITADA FIF RENDA FIXA	18/02/2025	Amortização / Pagamento de Cupom	26.104,02
45.443.514/0001-50	CAIXA BRASIL 2027 TÍTULOS PÚBLICOS RESP LIMITADA FIF RENDA FIXA	16/05/2025	Amortização / Pagamento de Cupom	15.458,17

- Análise:

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

#### 5.3.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de autorização de aplicação e resgate, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

## 6. COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA - COMPREV

### 6.1 Procedimentos Contingência da compensação previdenciária:

#### 6.1.1 Servidores envolvidos.

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Adriane Aparecida Silva

#### 6.1.2 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos no 1º SEMESTRE de 2025;
- Análise da execução, do procedimento de contingência da compensação previdenciária;
- Análise documental da pasta física do processo; e
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS

#### 6.1.3 Apuração Geral dos Procedimentos.

Foram identificados para o 1º SEMESTRE de 2025 o encaminhamento de **69 processos**, sendo:

QUANTIDADE	TIPOS
63	IPREMBE PARA RGPS

#### 6.1.4 Análise da Execução.

Por amostragem, foram selecionados **04 processos** listados abaixo.

- Amostra selecionada:

SITUAÇÃO	SOLICITANTE	DESTINATÁRIO	DATA APROVAÇÃO	DATA CESSAÇÃO
Cessado	IPREMBE	RGPS	06/01/2025	17/02/2025
Cessado	IPREMBE	RGPS	12/02/2025	12/02/2025
Em compensação	IPREMBE	RGPS	21/03/2025	-
Em compensação	IPREMBE	RGPS	21/03/2025	-

- Análise:

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio.

#### 6.1.5 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao procedimento de contingência de backup dos sistemas, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Investimentos, seguindo sua ordem, organização e formalização.

## **7. CONCLUSÃO GERAL**

Analisadas as evidências disponibilizadas pelas áreas submetidas em auditoria, as informações publicadas no site do IPREMBE, os dados e documentos coletados durante o período, as informações obtidas por meio do diálogo mantido com cada departamento do IPREMBE durante a auditoria realizada, este Controle Interno opina pela regularidade das atividades auditadas no período analisado.

Aproveitamos para recomendar a instituição de um Plano de Ação ou Planejamento Estratégico a ser elaborado e executado por todos os envolvidos no IPREMBE, o que será motivo de auditorias futuras.

Recomendamos complementarmente atenção quanto as sugestões dispostas neste relatório, sendo passíveis de irregularidades na próxima emissão do relatório de Controle Interno.

Boa Esperança/MG, 25 de novembro de 2025.

**DEIVISON RESENDE MONTEIRO**

Auxiliar de Controle Interno

**TATYANE BARBOSA SILVA**

Controladora Interna